

Российской Федерации, и форм паспортов безопасности таких мест и объектов (территорий)». Таким образом, расходы субсидии на иные цели на приобретение жесткого диска в сумме 5,8 тыс.рублей, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 2, 8 Постановления Администрации Березовского городского округа от 28.03.2011 № 136 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Березовского городского округа на иные цели и Примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Березовского городского округа на иные цели» являются неэффективным расходованием бюджетных средств, так как технические характеристики приобретенного оборудования не соответствуют требованиям законодательства.

- в ноябре 2016 БМБУ ДО «ДШИ» по договору с от 14.11.2016 №89 с ООО «Кволити проект» оплачены проектные работы по установке пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре на сумму 20,5 тыс.рублей (безвозмездные поступления) согласно акту на выполнение работ от 21.11.2016 № 188. При этом, в БМБУ ДО «ДШИ» в соответствии с муниципальным контрактом от 13.12.2016 №8 с ООО «Квант» выполнены работы по проектированию - монтажу пожарной сигнализации, системы оповещения, управления эвакуацией, по условиям которого (Раздел 3 приложения №1 к муниципальному контракту) подрядчик в том числе выполнил проектные работы пожарной сигнализации оповещения людей о пожаре. Акт выполненных работ от 19.12.2016 №1 заказчиком принят и оплачен.

По мнению Счетной палаты, данные виды работ уже проведены в рамках исполнения договора с ООО «Кволити проект» и их повторная оплата по муниципальному контракту с ООО «Квант» на общую сумму 9,5 тыс.рублей (субсидия на иные цели) является неэффективным расходованием бюджетных средств.

План ФХД БМБУ ДО «ДШИ» на 2017 год составлен 01.01.2017 и утвержден начальником Управления культуры и спорта.

Финансовые показатели Плана ФХД составили 15533,9 тыс.руб., в том числе: по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14773,9 тыс.руб., поступлений от оказания услуг на платной основе 760,0 тыс.руб. (целевые взносы физических лиц).

За 2017 год в План ФХД внесено 29 изменений и показатели составили 16005,5 тыс.рублей, из них:

-субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14458,9 тыс.руб.;

-целевые субсидии – 786,6 тыс.руб.;

-безвозмездные поступления –760,0 тыс.рублей.

Согласно Отчету по состоянию на 01.01.2018 доходы БМБУ ДО «ДШИ» исполнены в сумме 15868,3 тыс.руб., или 99,3% плановых

назначений (15977,5 тыс.руб.) в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14371,6 тыс.руб., или 99,6 % плановых показателей;
- целевые субсидии – 786,6 тыс.руб., или 100% плана;
- безвозмездные поступления – 710,0 тыс.руб., или 93,4 % плана.

Исполнение расходов, с учетом остатка средств прошлого года, по состоянию на 01.01.2018 составило 15755,6 тыс.руб., или 98,4 % плановых назначений (16005,5 тыс.рублей) в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14312,2 тыс.руб., или 99,0 % плановых назначений (14458,9 тыс.рублей);
- целевые субсидии – 1302,4 тыс.руб., или 92,9 % плана;
- безвозмездные поступления – 710,0 тыс.руб., или 93,4 % плановых назначений 760,0 тыс.рублей.

В таблице 3 представлены направления расходов целевой субсидии в разрезе соглашений о предоставлении субсидий.

Соглашение о предоставлении субсидии	Предмет соглашения	Сумма (тыс.руб)	Направление расходования субсидии
Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии БМБУ ДО «ДШИ» от 18.04.2017 №2-2	Субсидии на иные цели в части расходов, связанных с организацией и проведением мероприятий в сфере доп.образования в культуре	51,3	Работы по проведению Европейской школы искусств «White Rocks»
Соглашение о порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования от 14.04.16 №2-5	Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, детям-сиротам, детям оставшимся без попечения родителей, и иным категориям несовершеннолетних граждан, нуждающихся в социальной поддержке.	526,4	Увеличение стоимости основных средств
Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии от 21.08.2017 №2-9	Субсидии на иные цели в части расходов, связанных с обеспечением мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы учреждений дополнительного образования.	160,0	Замена деревянных окон и дверных блоков на ПВХ
Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии от 12.10.2017 №2-12	Субсидии на иные цели в части расходов, связанных с организацией и проведением мероприятий в сфере доп.образования в культуре	48,9	Участие в фестивальной программе «Рождественская елка в Москве»
ИТОГО		786,6	

Кроме того проверкой, установлено:

1) Несоответствие требованиям статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ): не конкретизирован предмет договора возмездного оказания услуг, то есть отсутствуют существенные условия договоров, заключенных:

- с ИП Тупальской Ю.И. на проведение мероприятия Европейская школа искусств «White Rocks»: от 18.04.2017 №3Е на сумму 51,3тыс.руб. (субсидия на иные цели), от 18.04.2017 №2Е на сумму 51,3тыс.руб. (безвозмездные поступления), от 18.04.2017 №1Е на сумму 51,3тыс.рублей (безвозмездные поступления). В актах выполненных работ от 10.07.2017 б/н, от 10.07.2017 б/н, от 10.07.2017 б/н, так же не указаны виды оказанных услуг и работ;

- с ИП Кондратенко А. И. по организации участия в XI Открытом всероссийском фестивале-конкурсе детского и юношеского творчества «Каменный цветок – 2017» от 21.11.2017 № 8/КЦ на сумму 16,0 тыс.рублей (безвозмездные поступления). В акте об оказании услуг от 26.11.2017 № 8/КЦ не указаны виды оказанных услуг и работ.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 13 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета в проверяемом периоде бухгалтерией приняты к учету и оплачены:

- в качестве оправдательного документа - ксерокопия договора с ИП Авилова Н.Н. от 20.03.2016 №02/20/03-2016 на оказание транспортных услуг и ксерокопия акта выполненных работ от 25.03.2016 № 01 на сумму 3,8 тыс.рублей;

- первичные подтверждающие документы без личной подписи руководителя при отражении хозяйственных операций на общую сумму 7,5 тыс.руб.: акты выполненных работ ООО ЧОО «Квант» от 28.02.2017 №222 на сумму 1,5 тыс.руб. (охранные услуги по договору от 01.01.2017 №13/01-17), от 28.02.2017 №223 на сумму 1,7тыс.руб., (техническое обслуживание пожарной сигнализации по договору от 01.01.2018 №54/01-17) и акт выполненных работ ООО «Квант» от 10.10.2017 №918 на сумму 4,3 тыс.рублей (измерение параметров распределительных электросетей по договору от 01.10.2017 №17/06-10).

Осуществление закупок товаров, работ и услуг на основании заключенных муниципальных контрактов и прочих договоров

В соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в учреждении назначен контрактный управляющий - заместитель директора по АХЧ Мерзлякова Н.П. (приказ от 09.04.2014 № 50/1-к «О возложении обязанностей»).

Разработаны и утверждены директором БМБУ ДО «ДШИ»:

1) Положение о закупке товаров, работ, услуг БМБУ ДО «ДШИ» (приказ от 24.12.2014).

2) Дополнения к должностной инструкции контрактного управляющего (приказ от 10.04.2014)

Представлен документ об окончании курса повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок в соответствии с ФЗ №44. Способы закупок в соответствии с ФЗ № 223» контрактным управляющим Мерзляковой Н.П. от 24.05.2014 №123/14.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение сформировало план-график закупки на 2016 год и утвердило приказом руководителя от 15.01.2016 №1. По данным официального сайта «zakupki.gov.ru» в сети Интернет (далее – Официальный сайт закупок) план-график БМБУ ДО «ДШИ» сформирован 15.01.2016, то есть своевременно, (согласно требованию Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», в течение 10 рабочих дней после утверждения Плана ФХД на очередной финансовый год).

План-график закупки на 2017 год утвержден приказом директора от 15.01.2017 №1 и размещен на Официальном сайте 30.01.2017, что не соответствует требованиям части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, где установлен срок размещения плана-графика в течение трех рабочих дней с даты его утверждения.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг в проверяемом периоде представлены в Таблице 4:

Таблица 4
(тыс.руб.)

Источник финансирования	Сумма закупки			
	2016 год		2017 год	
	План ФХД	План-график	План ФХД	План-график
Субсидия на исполнение муниципального задания	834,5	-	992,8	-
Субсидия на иные цели	620,9	-	786,6	-
Безвозмездные поступления	734,1	X	699,5	X
Итого	2189,5	2491,8	2478,9	2478,9

В 2016 году общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Планом ФХД составила 2189,5 тыс.рублей. Планом-графиком (версия 15 от 01.12.2016) на закупки предусмотрено 2491,8 тыс.рублей. Фактически оплачено 2103,8 тыс.рублей.

В 2017 году сумма расходов на закупку товаров, работ, услуг составила 2478,9 тыс.руб., планом-графиком (версия 10 от 01.12.2017) на закупки предусмотрено 2478,9 тыс.рублей. Фактически оплачено 2261,2 тыс.рублей.

Таким образом, в 2016 году отклонение плановых показателей, отраженных в плане-графике от показателей Плана ФХД, составило – 302,3 тыс.руб., что не соответствует требованиям части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ.

Сделки в проверяемом периоде осуществлялись как конкурентными способами, так и у единственного поставщика.

Выборочной проверкой муниципальных контрактов установлено, в нарушение пункта 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении контракта от 10.08.2016 с ООО «РБК Сервис» по приобретению МФУ (принтер, сканер, копир) на сумму 18,0 тыс.руб. размещен на Официальном сайте закупок 10.08.2016 вместо 13.07.2016.

Проверка учета материальных запасов

В 2016 году приобретено основных средств на сумму 527,8 тыс.руб., списания (выбытия) основных средств, пришедших в негодность, не производилось.

В 2017 году приобретено основных средств на сумму 646,1 тыс.руб., списания (выбытия) основных средств, пришедших в негодность, не производилось.

По состоянию на 01.01.2017 балансовая стоимость основных средств учреждения составила 7345,5 тыс.руб., против 7984,1 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2018, или увеличилась на 8,0 %.

По состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 балансовая стоимость особо ценного движимого имущества составила 916,1 тыс.рублей.

Учет недвижимого и особо ценного движимого имущества ведется обособлено, что соответствует требованиям законодательства.

Балансовая стоимость данного имущества за проверяемый период, соответствует стоимости имущества, отраженного в годовой бюджетной отчетности.

В целях проверки учета и сохранности материальных ценностей Счетной палатой по состоянию на 30.10.2018 проведена выборочная проверка особо ценного движимого имущества, переданного в оперативное управление БМБУ ДО «ДШИ», в результате которой установлено следующее:

- пианино Элегия (инвентарный номер 1380059), Монитор 17 Rolsen C708 (инвентарный номер 1380078), компьютер Се 1700 CP (инвентарный номер 1380077), Принтер CANON HP 1010 (инвентарный номер 1380074), Компьютер CELERON 50X (инвентарный номер 1380073), копировальный

аппарат FC-226 (инвентарный номер 1380071) не пригодны для дальнейшей эксплуатации по причине поломки и физического износа;

- на данных объектах основных средств проставлены инвентарные номера;
- все перечисленные объекты основных средств в количестве 57 единицы находятся в наличии и подтверждены данными бухгалтерского учета;

Проверкой своевременности отражения поступления и списания основных средств учреждения в реестре муниципального имущества Березовского городского округа по состоянию на 11.10.2018 год установлено:

1) Несоответствие перечня основных средств учреждения с выпиской из реестра муниципального имущества Березовского городского округа, предоставленной Комитетом по управлению имуществом. Так, в перечне основных средств, предоставленном БМБУ ДО «ДШИ» не числится объект основных средств «Перфоратор BOSCH (инвентарный номер 41013600037, реестровая запись 103340) балансовой стоимостью 7,6 тыс.руб., который отражен в выписке из реестра муниципального имущества Березовского городского округа, предоставленной Комитетом по управлению имуществом, то есть в учреждении данное основное средство не числится.

2) В выписке из реестра муниципального имущества, предоставленной Комитетом по управлению имуществом, Питьевому фонтанчику «Байкал» балансовой стоимостью 17,1 тыс.руб. (реестровая запись 55576) присвоен инвентарный номер 10104020001, а в перечне основных средств учреждения отражен инвентарный номер 21013400001.

4) В выписке из реестра муниципального имущества установлен факт присвоения одного и того же инвентарного номера 1380107 двум объектам основных средств: Гитара Ямаха с чехлом (реестровая запись 45037) балансовой стоимостью 4,9 тыс.руб., и Компьютер в сборе Трилайн-Максима (реестровая запись 49762) балансовой стоимостью 31,5 тыс.рублей, что противоречит пункту 11 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

По состоянию на 01.01.2016 материальные запасы составили 45,9 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2017 - остаток составил 11,66 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2018 - 37,2 тыс.рублей.

В 2016 году приобретено сувенирной продукции на сумму 71,0 тыс.руб., а в 2017 год 54,7 тыс.рублей.

Учет всех материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам с последующим отражением операций в соответствующих журналах операций.

Выбытие материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Обоснованность расчетов по оплате труда

Оплата труда персонала в проверяемый период произведена из фонда оплаты труда, сформированного на очередной финансовый год, согласно расчетов на выполнение муниципального задания на 2016 год и муниципального задания на 2017 год.

К проверке представлены:

- Положение об оплате труда работников;
- Положение о премировании работников;
- Положение о компенсационных, стимулирующих и премиальных выплатах работникам;
- штатные расписания по состоянию на 11.01.2016, 01.09.2016, 20.01.2017, 24.03.2017, 31.08.2017, 15.09.2017;
- тарификационные списки;
- приказы по оплате труда;
- табеля учета рабочего времени.

Фонды оплаты труда работников на 2016-2017 годы рассчитаны исходя из количества ставок и должностных окладов, предусмотренных штатными расписаниями и тарификационными списками работников БМБУ ДО «ДШИ».

Объем средств на заработную плату из средств субсидии на исполнение муниципального задания, предусмотренный штатным расписанием на 2016 год, составил 808,1 тыс.руб. в месяц, в 2017 году объем увеличен на 56,4 тыс.руб. и составил 850,5 тыс.руб. в месяц.

Годовой фонд оплаты труда в 2016 году составил 9697,2 тыс. руб., исполнен в сумме 9697,4 тыс. руб., или 100 % плана.

Годовой фонд оплаты труда в 2017 году составил 10205,7 тыс. руб., исполнен в сумме 10305,5 тыс. руб., или 101% плана (превышение составило 99,8 тыс.рублей).

При проверке представленных штатных расписаний, тарификационных списков на 01.01.2016, на 01.09.2016, 01.01.2017, на 01.04.2017, на 01.09.2017, и приказов руководителя по оплате труда, установлены несоответствия доплат и надбавок в тарификационных списках с приказами на их установление:

- приказом руководителя от 27.01.2016 №12-к «Об установлении педагогам повышающего коэффициента за квалификационную категорию» не установлен повышающий коэффициент за квалификационную категорию преподавателю Анойкиной А.Ф. Фактически начисления и выплата произведены верно, то есть в соответствии с утвержденной тарификацией.

- приказом руководителя от 27.01.2016 №13-к «Об установлении стимулирующей надбавки педагогам за выслугу лет» не установлена надбавка за выслугу лет концертмейстеру Гуриной Л.Б. и преподавателю Ананьевой Е.В. Фактически начисления и данная выплата произведены верно, то есть в соответствии с тарификацией.

- приказом руководителя от 21.01.2016 №5/1-о «О тарификационной нагрузке» преподавателю Бушмакину Л.М. установлена учебная нагрузка 16

часов, фактическая оплата произведена верно исходя из 19 часов в соответствии с утвержденной тарификацией;

- приказом руководителя от 21.01.2017 №4-о «О тарификационной нагрузке» концертмейстеру Петровицовой А.А. установлена учебная нагрузка 31 час, фактическая оплата произведена верно исходя из 31,5 часов в соответствии с утвержденной тарификацией;

В нарушение статьи 33 Трудового кодекса Российской Федерации методика расчета заработной платы преподавателям и концертмейстерам в учреждении не учитывает особенностей расчета нагрузки и количество рабочих дней в месяце. В результате за период:

- с января по апрель 2016 года сумма переплаты заработной платы составила 7,5 тыс.руб., сумма недоплаты составила 9,8 тыс.рублей;

- в декабре 2016 года сумма переплаты заработной платы составила 1,5 тыс.руб., сумма недоплаты составила 5,9 тыс.рублей;

- с января по апрель 2017 года сумма переплаты заработной платы составила 5,6 тыс.руб., сумма недоплаты составила 11,8 тыс.рублей (Приложение №2);

Средняя заработная плата работников БМБУ ДО «ДШИ» за 2016 год и 2017 год составила:

Таблица 5		
Категории работников	2016 год (тыс.руб.)	2017 год (тыс.руб.)
руководитель	55,3	60,9
заместители руководителя	71,2	69,3
педагогические работники, концертмейстеры	29,9	33,3
прочие	13,9	14,1

Инспектор Счетной палаты
Березовского городского округа

Воробьева А.А.

Акт проверки получил

Петровицкая Н.В. 02.11.2018 И

(дата, должность, Ф.И.О.)